

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ



Пандемия вызвала революцию в дистанционной работе, которая, вероятно, останется частью постковидного мира. На всех уровнях организации в 2020 г. началась адаптация процессов с учетом удаленности и изоляции, и приходилось полагаться

на технологии, чтобы обеспечить работоспособность. Это особенно верно в отношении работы внутреннего контроля. Обеспечение уверенности в старых процессах на расстоянии, а также оценка новых удаленных процессов станет одним из приоритетных направлений развития внутреннего контроля после пандемии COVID-19. Решающее значение будет иметь эффективное использование технологий».



Начальник департамента внутреннего контроля и управления рисками
Надежда Николаевна Маяковская

Система внутреннего контроля (СВК) ПАО «Россети Кубань» интегрирована в общую систему управления Общества и направлена на обеспечение разумных гарантий достижения целей по следующим направлениям:

- эффективность и результативность деятельности Общества, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов Общества;
- соблюдение применимых к Обществу требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов Общества, в том числе при совершении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета;
- обеспечение достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

СВК является риск-ориентированной системой, контрольные процедуры разработаны с учетом рисков и установлены таким образом, чтобы обеспечивать «разумную»

гарантию того, что реагирование на возникающий риск происходит эффективно и своевременно. СВК охватывает все направления деятельности Общества, контрольные процедуры выполняются постоянно, во всех процессах (направлениях деятельности) Общества, на всех уровнях управления в соответствии с моделью «трех линий защиты»:

- на уровне органов управления (единоличного и коллегиального исполнительных органов), блоков и подразделений Общества, выполняющих контрольные процедуры в силу своих функций и должностных обязанностей, — первая линия защиты;
- на уровне контрольных подразделений Общества — вторая линия защиты;
- на уровне подразделения внутреннего аудита — третья линия защиты.

Участники СВК: три линии защиты



В Обществе создан и осуществляет деятельность департамент внутреннего контроля и управления рисками, на который в соответствии с Политикой внутреннего контроля и положением о подразделении, возложены следующие функции:

- разработка и обеспечение внедрения основных и методологических документов по построению и совершенствованию СВК;
- содействие менеджменту в построении СВК бизнес-процессов, выработка рекомендаций по описанию и внедрению в процессы (направления деятельности) контрольных процедур и закреплению ответственности за должностными лицами;
- координация деятельности по поддержанию и мониторингу достижения целевого состояния СВК;
- подготовка информации о состоянии СВК для заинтересованных сторон;
- взаимодействие с государственными контрольно-надзорными органами по вопросам внутреннего контроля.

Функции участников СВК приведены в приложении б к годовому отчету, закреплены и описаны в следующих документах:

- Уставе Общества;
- Положении о Комитете по аудиту Совета директоров Общества;
- Политике внутреннего контроля Общества и Порядке реализации Политики внутреннего контроля;
- внутренних документах, регламентирующих распределение обязанностей между заместителями генерального директора и другими менеджерами, подчиненными генеральному директору Общества, положениях о структурных подразделениях и должностных инструкциях работников, матрицах контрольных процедур;
- Положении о функционировании специализированных органов внутреннего контроля.

В целях внедрения и поддержания функционирования эффективной СВК, соответствующей общепризнанным практикам и стандартам деятельности в области внутреннего контроля, а также требованиям регуляторов и способствующей достижению целей деятельности Общества, решением Совета директоров утверждена Политика внутреннего контроля Общества (протокол № 233/2016 от 18.03.2016). Она определяет цели, принципы функционирования и элементы СВК Общества, основные функции и ответственность участников СВК, порядок оценки эффективности СВК.

В Обществе действует Порядок реализации требований Политики внутреннего контроля, раскрывающий прикладные аспекты применения норм, закрепленных Политикой внутреннего контроля. Контрольные процедуры по процессам и подпроцессам основной и обеспечивающей деятельности, а также по процессам управления Общества задокументированы в матрицах контролей и рисков.

В отчетном году Обществом реализованы следующие ключевые мероприятия, направленные на совершенствование СВК:

- осуществлялся текущий контроль по высокорисковым бизнес-процессам в рамках деятельности коллегиальных органов (по контролю списания актов о неучтенном потреблении электроэнергии, урегулированию дебиторской задолженности, консолидации объектов энергоснабжения, внедрению автоматизированных информационных систем);
- проведено согласование департаментом внутреннего контроля и управления рисками технических заданий на внедрение и доработку автоматизированных информационных систем Общества в части автоматизации контрольных процедур;

- согласованы локальные нормативные акты, регламентирующие контрольные процедуры, в том числе на предмет эффективности контролей;
- выполнена интеграция СВК и системы менеджмента в рамках разработки регламентов процессов, содержащих информацию об описании, показателях результативности, рисках и контрольных процедурах процесса в едином документе;
- утверждены новые редакции порядка реализации требований Политики внутреннего контроля и Положения о функционировании специализированных органов внутреннего контроля;
- проведена самооценка владельцами процессов эффективности контрольных процедур и СВК в отношении процессов Общества.

Для гарантии того, что СВК эффективна и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, внутренний аудитор Общества проводит оценку эффективности СВК — ее соответствия целевому состоянию и уровню зрелости.

Уровень зрелости системы внутреннего контроля ПАО «Россети Кубань» по результатам усреднения оценок соответствия текущего состояния критериям целевого состояния по итогам 2020 г. оценен на 5,3 из 6,0. Данная оценка соответствует промежуточному уровню между «оптимальным» и «высоким» и сохраняется на уровне 2019 г.

Основные меры по развитию СВК, планируемые к реализации в 2021 г.:

- актуализация нормативно-методологической базы в области внутреннего контроля;
- интеграция действующей системы антикоррупционного комплаенса в общую систему внутреннего контроля;
- проведение обучающих мероприятий для менеджмента и работников по вопросам организации и функционирования системы внутреннего контроля;
- внедрение механизма контроля финансовой устойчивости, сопровождения процедур ликвидации и банкротства контрагентов.